

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны захирагчийн ажлын албаны
2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/152/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: teqshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793. Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.18 № 1/78
танай _____-ны № _____-т

ХАТГАЛ ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧИЙН
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.БАТБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны захирагчийн ажлын албаны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны захирагчийн ажлын албаны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 292.932.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, албан хаагчдад олгосон урамшуулал, худалдан авах ажиллагаа, дотоод хяналт, Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд 4 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хатгал тосгоны захирагчтай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 95.6 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

6725041149

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Эрдэнэбаатар* ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	137,994,893.33	179,048,079.92
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	137,994,893.33	179,048,079.92
354	Хангамжийн материал	133,944,893.33	174,983,079.92
35410	Бичиг хэргийн материал	6,176,108.33	5,572,591.67
35420	Аж ахуйн материал	13,475,370.00	6,504,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	39,208,000.00	46,007,500.00
35450	Барилгын засварын материал	16,004,440.00	15,450,640.00
35470	Бусад хангамжийн материал	59,080,975.00	101,448,048.25
35600	Мал амьтад	4,050,000.00	4,065,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,273,988,623.96	2,346,477,905.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,273,988,623.96	2,346,477,905.11
392	Биет хөрөнгө	2,160,964,624.05	2,233,856,905.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,404,620,993.50	1,598,865,696.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,233,308.26	-195,981,680.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	730,601,851.00	672,651,851.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,113,368.42	-144,058,015.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,660,134.80	144,730,134.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,702,865.24	-86,364,545.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,411,000.00	33,136,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,105,475.41	-11,770,658.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	476,140,963.40	478,483,559.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-233,315,301.32	-255,835,436.62
393	Биет бус хөрөнгө	113,023,999.91	112,620,999.91
39301	Програм хангамж	1,860,833.28	1,715,833.28
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,833.37	-286,833.37
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	111,192,000.00	111,192,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,411,983,517.29	2,525,525,985.03
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,411,983,517.29	2,525,525,985.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,411,983,517.29	2,525,525,985.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,768,000.00	77,768,000.00
51101	Өмч: - төрийн	77,768,000.00	77,768,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,142,133,692.01	2,255,676,159.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,142,133,692.01	2,142,133,692.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	113,542,467.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,081,825.28	192,081,825.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,411,983,517.29	2,525,525,985.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,305,047,323.80	1,379,483,340.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	581,385,642.80	252,724,485.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	581,385,642.80	252,724,485.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	581,385,642.80	252,724,485.25
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - УХ	581,385,642.80	250,973,003.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – БМ		664,633.25
120009	Бусад орлого	00.00	1,086,849.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	723,661,681.00	1,126,758,855.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,325,581.00	72,833,155.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,255,581.00	59,530,655.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	13,302,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	711,336,100.00	1,053,925,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	711,336,100.00	1,053,925,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	781,343,339.07	1,228,656,462.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	781,343,339.07	1,228,656,462.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	645,075,353.80	1,010,382,755.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,817,950.04	552,937,268.32
210101	Үндсэн цалин	182,949,821.66	332,266,295.28
210102	Нэмэгдэл	85,792,090.63	177,300,762.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,990,000.00	3,970,000.00
210104	Урамшуулал	22,086,037.75	39,400,210.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,519,580.04	78,376,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,565,600.00	53,296,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,133,908.95	6,270,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,412,400.00	3,135,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,994,370.99	3,135,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,413,300.10	12,540,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,733,417.65	27,323,822.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,810,217.65	8,283,322.02
210302	Түлш, халаалт	30,824,000.00	18,720,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,099,200.00	320,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,639,022.67	62,500,541.66
210401	Бичиг хэрэг	5,259,991.67	5,448,416.66
210402	Тээвэр, шатахуун	16,749,381.00	34,321,405.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,837,200.00	4,421,300.00
210404	Ном, хэвлэл	48,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,984,000.00	17,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	760,450.00	809,420.00
2105	Нормативт зардал	00.00	4,985,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	4,985,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,879,870.00	12,437,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	22,500.00
210604	Урсгал засвар	10,879,870.00	12,415,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	883,000.00	10,672,750.00
210702	Дотоод албан томилолт	883,000.00	10,672,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,213,997.00	51,843,292.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,950,947.00	47,653,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,050.00	376,762.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	239,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	555,000.00	1,198,500.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	1,055,390.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,388,516.40	209,305,531.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,195,500.00	12,720,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	3,527,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	152,693,016.40	193,057,531.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	136,267,985.27	218,273,706.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	625,000.00	51,756,803.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	24,366,803.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	26,640,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	625,000.00	750,000.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	135,642,985.27	166,516,903.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135,642,985.27	166,516,903.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	523,703,984.73	150,826,878.19
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,626,172.48	37,284,410.45
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	675,672.48	25,915,536.12
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	23,950,500.00	11,368,874.33
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-24,626,172.48	-37,284,410.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	499,077,812.25	113,542,467.74

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	193,477,708.66	1,685,927,156.74	1,879,404,865.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	45,397,908.80
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	8,518,546,700.66	2,411,983,517.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	2,142,133,692.01	2,411,983,517.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	113,542,467.74	113,542,467.74
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	2,255,676,159.75	2,525,525,985.03

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	723,661,681.00	1,127,845,704.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,086,849.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,086,849.00
120009	Бусад орлого	00.00	1,086,849.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	723,661,681.00	1,126,758,855.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,325,581.00	72,833,155.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,255,581.00	59,530,655.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	13,302,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	711,336,100.00	1,053,925,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	711,336,100.00	1,053,925,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	662,188,281.00	1,086,382,504.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	662,188,281.00	1,086,382,504.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	525,920,295.73	868,208,797.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,817,950.04	552,937,268.32
210101	Үндсэн цалин	182,949,821.66	332,266,295.28
210102	Нэмэгдэл	85,792,090.63	177,300,762.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,990,000.00	3,970,000.00
210104	Урамшуулал	22,086,037.75	39,400,210.78

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,519,580.04	78,376,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,565,600.00	53,296,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,133,908.95	6,270,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,412,400.00	3,135,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,994,370.10	3,135,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,413,300.99	12,540,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,485,717.65	29,393,322.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,810,217.65	8,283,322.02
210302	Түлш, халаалт	16,673,500.00	20,790,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,002,000.00	320,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,237,081.00	53,658,605.00
210401	Бичиг хэрэг	8,429,000.00	4,822,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,295,881.00	32,681,905.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,480,200.00	4,421,300.00
210404	Ном, хэвлэл	48,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,984,000.00	10,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,233,000.00
2105	Нормативт зардал	4,985,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,985,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,546,450.00	17,151,900.00
210604	Урсгал засвар	11,546,450.00	17,151,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	883,000.00	10,672,750.00
210702	Дотоод албан томилолт	883,000.00	10,672,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,817,017.00	106,041,292.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,304,467.00	101,820,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,050.00	376,762.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	239,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	804,500.00	1,410,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	875,390.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,628,500.00	19,976,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,128,500.00	16,349,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	3,627,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	136,267,985.27	218,173,706.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	625,000.00	51,656,803.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	24,366,803.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	26,640,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	625,000.00	650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	135,642,985.27	166,516,903.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135,642,985.27	166,516,903.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	61,473,400.00	41,463,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	61,473,400.00	41,463,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,473,400.00	41,463,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,473,400.00	41,463,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	61,473,400.00	41,463,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-61,473,400.00	-41,463,200.00

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,055,012,600.0	888,495,645.3	166,516,954.7	84.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,055,012,600.0	888,495,645.3	166,516,954.7	84.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,027,999,000.0	863,478,842.3	164,520,157.7	84.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	629,359,300.0	552,937,268.3	76,422,031.7	87.9
210101	Үндсэн цалин	505,112,100.0	332,266,295.3	172,845,804.7	65.8
210102	Нэмэгдэл	74,087,200.0	177,300,762.3	103,213,562.3	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,160,000.0	3,970,000.0	46,190,000.0	7.9
210104	Урамшуулал	00.0	39,400,210.8	-39,400,210.8	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,376,700.0	78,376,700.0	00.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,296,100.0	53,296,100.0	00.0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,270,100.0	6,270,100.0	00.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,135,100.0	3,135,100.0	00.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,135,100.0	3,135,100.0	00.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,540,300.0	12,540,300.0	00.0	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,700,000.0	29,393,322.0	9,306,678.0	76.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,400,000.0	8,283,322.0	7,116,678.0	53.8
210302	Түлш, халаалт	20,800,000.0	20,790,000.0	10,000.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.0	320,000.0	2,180,000.0	12.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,861,300.0	46,920,700.0	3,940,600.0	92.3
210401	Бичиг хэрэг	7,500,000.0	4,766,400.0	2,733,600.0	63.6
210402	Тээвэр, шатахуун	25,940,000.0	26,000,000.0	-60,000.0	100.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,421,300.0	4,421,300.0	00.0	100.0
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.0	500,000.0	1,000,000.0	33.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.0	10,000,000.0	00.0	00.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.0	1,233,000.0	267,000.0	82.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,000,000.0	40,189,100.0	31,810,900.0	55.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.0	11,832,200.0	167,800.0	98.6
210602	Тавилга	10,000,000.0	9,915,000.0	85,000.0	99.1
210604	Урсгал засвар	50,000,000.0	18,441,900.0	31,558,100.0	36.9
2107	Томилолт, зочны зардал	12,500,000.0	9,964,000.0	2,536,000.0	79.7
210702	Дотоод албан томилолт	12,500,000.0	9,964,000.0	2,536,000.0	79.7

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	117,701,700.0	84,528,792.0	33,172,908.0	71.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	112,101,700.0	79,826,550.0	32,275,150.0	71.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.0	1,209,600.0	90,400.0	-07.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.0	376,762.0	123,238.0	75.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.0	239,490.0	210,510.0	53.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.0	110,000.0	240,000.0	31.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.0	1,891,000.0	109,000.0	94.6
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.0	875,390.0	124,610.0	-12.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,500,000.0	21,168,960.0	7,331,040.0	74.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,500,000.0	17,541,160.0	1,958,840.0	90.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.0	3,627,800.0	5,372,200.0	40.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,013,600.0	25,016,803.0	1,996,797.0	92.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,013,600.0	25,016,803.0	1,996,797.0	92.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,400,500.0	24,366,803.0	33,697.0	-00.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,613,100.0	650,000.0	1,963,100.0	24.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,055,012,600.0	888,495,645.3	166,516,954.7	84.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,055,012,600.0	888,495,645.3	166,516,954.7	84.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,055,012,600.0	888,495,645.3	166,516,954.7	84.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,833,155.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,833,155.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	46,193,155.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,737,905.00
210401	Бичиг хэрэг	56,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,681,905.00
2107	Томилолт, зочны зардал	708,750.00
210702	Дотоод албан томилолт	708,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,746,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,746,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,640,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,640,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,640,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,833,155.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,833,155.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,530,655.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,302,500.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Аудитаар нийт 258,901.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн эцсийн үлдэгдэл 85.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг тодруулга тайланд бүрэн тусгаж залруулсан.
- Тайлант онд данснаас хассан үндсэн хөрөнгийг 47,165.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулсан.
- Нэмэлт санхүүжилтийн харилцахын орлого 46,134.2 мянган төгрөгийг тайлант үеийн санхүүжилтээр хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дансаар бүртгэж залруулсан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ нь үйл ажиллагааны, санхүүгийн, хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээний дүнгээс 166,516.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг залруулсан.

Аудитаар 5,314.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 4 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Шуудан холбооны зардал болон бусад бараа ажил үйлчилгээний зардлаас нийт 200.0 мянган төгрөгөөр гар утасны нэгж худалдан авч албан хаагчдад өгсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.1 “үндсэн үйл ажиллагаа нь шуурхай албаны болон бэлэн байдлыг хангах чиг үүрэгтэй этгээдийн албаны гар утасны зардлаас бусад гар утасны зардал; гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул тус зөрчилд төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

3.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Төсвийн шууд захирагч, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч болон Санхүү албаны дарга, төрийн сангийн мэргэжилтэн гэсэн 4 албан хаагчид тосгоны Захирагчийн шийдвэрээр Балансын урамшуулал олгосон ба тус урамшуулалтай холбоотой үнэлж, дүгнэсэн тодорхой баримт материал байхгүй байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 23.2. Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно. гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын бодит гүйцэтгэлийг үнэлж, холбогдох баримтыг бүрдүүлж, тус үнэлгээг үндэслэж урамшуулал олгох цаашид балансын урамшуулал гэх нэр томъёог ашиглахгүй байх

2. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 15 ажил хийхээр төлөвлөсөн боловч 5 ажлыг хийсэн байна. Тус нэгжийн хэрэгжүүлсэн ажлын тайлантай танилцаж үзэхэд баталсан удирдамжгүй, хяналтын үр дүнг хамт олны хурлаар хэлэлцүүлээгүй, тодорхой үр дүн гараагүй нөхцөл байдалтай байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 2.3. "Дотоод хяналт шалгалтыг зохих удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэж, аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан байвал зохино." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг журмын дагуу ажиллуулж, байгууллагыг эрсдэлээс сэргийлэх

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

3.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны материалд хяналт хийхэд шууд гэрээ байгуулах аргаар хийсэн худалдан авалтын гэрээнүүдэд бараа материалын үнэ, тоо хэмжээг тусгаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3 дахь заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Шууд худалдан авалтын гэрээг байгуулахдаа тоо, хэмжээ үнийг тодорхой тусгаж гэрээг байгуулах

4. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Хатгал тосгоны захирагчийн ажлын алба нь ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ын 3.10 "Төсвийн байгууллага нь ахмадын санд шилжүүлэх хөрөнгийг төсвийн төлөвлөлтийн Фискал программын "Ахмадын сан" гэсэн зориулалтад тусган батлуулж, тухайн байгууллагын ахмадын санд шилжүүлж, холбогдох зардлыг санхүүжүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын санг хуулийн тогтоомжид заасны дагуу байгуулж, дараа жилийн төсвийн төсөлд төлөвлөж, батлуулах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн

дотор төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд тус тус мэдээлж, баталгаажуулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан	3	46,250.0	1	45,950.0	2	300.0	3	46,250.0		
МГТ-г зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	166,516.9			1	166,516.9	1	166,516.9		
Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг буруу тусган илэрхийлсэн	1	46,134.2			1	46,134.2	1	46,134.2		
Дүн	5	258,901.1	1	45,950.0	4	212,951.1	5	258,901.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хууль зөрчсөн	1	200.0	1	200.0								
Урамшуулалтай холбоотой	1	5,114.2					1	5,114.2				
Дүн	1	5,314.2	1	200.0			1	5,114.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
							Тоо	Дүн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0	
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0	
ХАА-ны гэрээнд үнэ тоо хэмжээг тусгаагүй	1	0					1	0	
Дүн	3	0					3	0	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР



Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО: